

*Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 11 июля 2003 года № 24 (349) “О результатах тематической проверки состояния платежей в бюджеты Российской Федерации и Грузии, связанных с поставкой природного газа в Грузию и его транзитом через Грузию, идентичности договоров, таможенных деклараций в акционерных обществах “Итера”, “Газпром” и “Грузгаз” в целях установления реальности налогооблагаемой базы и выполнения обязательств перед бюджетами Российской Федерации и Грузии за 2002 год и истекший период 2003 года”:*

*Утвердить... отчет о результатах тематической проверки.*

*Направить... информационные письма в Правительство Российской Федерации, ГТК России, Палату контроля Грузии.*

*Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации, Государственную Думу и полномочному представителю Президента Российской Федерации в Центральном федеральном округе.*

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах тематической проверки состояния платежей в бюджеты Российской Федерации и Грузии, связанных с поставкой природного газа в Грузию и его транзитом через Грузию, идентичности договоров, таможенных деклараций в акционерных обществах “Итера”, “Газпром” и “Грузгаз” в целях установления реальности налогооблагаемой базы и выполнения обязательств перед бюджетами Российской Федерации и Грузии за 2002 год и истекший период 2003 года**

**Основание для проведения проверки:** план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2003 год (п. 1.5.2.2.12), утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации (протокол заседания Коллегии от 27 декабря 2002 года № 42 (325)).

#### **Цель проверки**

1. Состояние взаиморасчетов, связанных с поставкой природного газа в Грузию и его транзитом через Грузию.
2. Установление реальности налогооблагаемой базы и выполнения обязательств перед бюджетом Российской Федерации.

#### **Предмет проверки**

Законодательные, нормативные и правовые акты, финансовые и бухгалтерские документы, справочные и информационные материалы.

#### **Объекты проверки**

Представительство в Российской Федерации Международной энергетической корпорации “Итера” (ITERA International Energy L.L.C.), ЗАО “ТЭК “Итера-Русь” (г. Москва), ЗАО “ТЭК “Итера-Русь” (г. Салехард), ООО “Итера Холдинг”, ООО “Итера М”, ЗАО “Итера-Русь” (Читинская обл.), ОАО “Газпром”, Центральная энергетическая таможня ГТК России.

Все акты проверок подписаны без замечаний.

Проверка проведена с 15 апреля по 9 июня 2003 года.

В ходе проведения проверки было установлено, что Представительство в Российской Федерации Международной энергетической корпорации “Итера”, ЗАО “ТЭК “Итера-Русь” (г. Москва), ЗАО “ТЭК “Итера-Русь” (г. Салехард), ООО “Итера Холдинг”, ООО “Итера М”, ЗАО “Итера-Русь” (Читинская обл.), ОАО “Газпром” поставки природного газа в Грузию в 2002 году и первом квартале 2003 года не производили. В проверяемом периоде в Грузию природный газ поставляла компания “ITERA International Energy L.L.C.” (юридический адрес головного офиса компании: 10151, Deerwood Park Blvd, Bld 100, Suite 410, Jacksonville, Florida 32256, USA; фактическое местонахождение - Республика Кипр, г. Лимасол).

Интересы компании “ITERA International Energy L.L.C.” в Российской Федерации представляло Московское Представительство (далее - Представительство), которое создано 17 февраля 2000 года решением совета управляющих ООО “Итера Интернэшнл Энерджи L.L.C.”. Представительство не является постоянным представительством иностранной организации на территории Российской Федерации, коммерческую деятельность в проверяемом периоде не осуществляло. Финансирование деятельности Представительства осуществлялось по утвержденной головным офисом смете. Всего в 2002 году на содержание Представительства от головной организации поступило сметных ассигнований в сумме 1334,0 тыс. долларов США. Согласно отчету фактические затраты Представительства в 2002 году составили 1253,2 тыс. долларов США, из них основная часть затрат (40 %) приходится на хозяйственные расходы и (23,2 %) на оплату труда.

Природный газ компания “ITERA International Energy L.L.C.” приобретала по договорам, заключенным с Национальной акционерной компанией “Нафтогаз Украины” (Украина, г. Киев), Государственной Торговой Корпорацией (ГТК) “Туркменнефтегаз” (Туркменистан, г. Ашгабат), ТОО “Тенгизшевройл” (Казахстан) и другими поставщиками-нерезидентами.

Странами-поставщиками природного газа являлись Туркмения, Казахстан и Узбекистан. Объем природного газа, приобретенный компанией “ITERA International Energy L.L.C.” в 2002 году и I квартале 2003 года, составил 37613,6 млн. куб. метров, из них туркменский газ - 34128,5 млн. куб. метров (90,8 %), казахский газ - 2532 млн. куб. метров (6,7 %), узбекский газ - 953,1 млн. куб. метров (2,5 %). В 2002 году основным поставщиком природного газа (32120,0 млн. куб. метров, или 87,2 % от всех ресурсов природного газа) являлась Национальная акционерная компания “Нафтогаз Украины” (далее - НАК “Нафтогаз Украины”). Согласно условиям договора от 15 октября 2001 года № 03-624/01, компания “ITERA International Energy L.L.C.” покупала природный газ туркменского происхождения в НАК “Нафтогаз Украины” от грузоотправителя ГТК “Туркменнефтегаз” по цене 42,0 долларов США за 1000 куб. метров.

В 2003 году компанией “ITERA International Energy L.L.C.” заключен контракт от 26 октября 2002 года № 03-846/02 на поставку природного газа непосредственно с ГТК “Туркменнефтегаз”. Всего в I квартале 2003 года было закуплено 1971,1 млн. куб. метров газа, или 90,2 % от ресурсов, по цене 44,0 долларов США за 1000 куб. метров.

Приобретенный компанией “ITERA International Energy L.L.C.” природный газ в дальнейшем транспортировался по газотранспортной системе Российской Федерации в целях реализации потребителям Грузии, Армении, Азербайджана, Украины и Молдовы. Природный газ компанией “ITERA International Energy L.L.C.” передавался ОАО “Газпром” для транзитной транспортировки на границе Российской Федерации с Республикой Казахстан в районе газоизмерительных станций (ГИС) Акколь и Александров Гай.

Поступление на территорию Российской Федерации объемов газа, поставляемого компанией “ITERA International Energy L.L.C.” для потребителей Грузии и Армении,

осуществлялось через ГИС Акколь. Акты приемки - сдачи природного газа на ГИС Акколь подписывались представителями ООО “Кавказтрансгаз” и ЗАО “ИНТЕРГАЗ Центральная Азия”. Согласно актам приемки природного газа на территорию Российской Федерации через ГИС Акколь газотранспортными организациями ОАО “Газпром” для транзитной транспортировки газа было принято в 2002 году 14712,9 млн. куб. метров газа, в I квартале 2003 года - 3217,3 млн. куб. метров газа. Из общего объема газа, поступившего в Российскую Федерацию в 2002 году, транспортировано в Грузию 812,5 млн. куб. метров, в Армению - 1070,3 млн. куб. метров, в Азербайджан - 3904,4 млн. куб. метров, в Украину и Молдову - 8923,9 млн. куб. метров, в Казахстан (пос. Кигач) - 1,8 млн. куб. метров. В I квартале 2003 года было поставлено в Грузию 314,2 млн. куб. метров, в Армению - 450,2 млн. куб. метров, в Азербайджан - 1368,1 млн. куб. метров, в Казахстан (пос. Кигач) - 0,96 млн. куб. метров, в Украину - 1083,8 млн. куб. метров.

В 2003 году для потребителей Украины природный газ поставляется компанией ООО “Еурал транс газ”, и, соответственно, услуги этой компании по транспортировке транзитного газа по территории Российской Федерации оказывались ОАО “Газпром”.

При проверке первичных документов, подтверждающих поставку природного газа в Грузию в 2002 году и I квартале 2003 года, установлено, что вышеуказанный объем природного газа, передаваемый Грузии, подтвержден ежемесячными коммерческими актами, подписанными представителями ООО “Кавказтрансгаз” и ООО “Газотранспортная компания Грузии” и согласованными с отделом таможенных режимов Северо-Осетинской таможни. Протяженность маршрута, по которому осуществлялась транзитная транспортировка природного газа по территории Российской Федерации в Грузию и Армению, составляла 684,7 км.

Стоимость 1000 куб. метров природного газа, обозначенная в таможенных декларациях, в среднем составляла: при поставках в Грузию в 2002 году - 56,56 долларов США, в I квартале 2003 года - 61,21 долларов США; при поставках в Армению в 2002 году - 59,10 долларов США, в I квартале 2003 года - 61,21 долларов США; при поставках в Азербайджан в 2002 году - 45,58 долларов США, в I квартале 2003 года - 58,98 долларов США; при поставках на Украину в 2002 году - 56,45 долларов США, при поставках в Молдову в 2002 году - 56,65 долларов США. Цена за 1000 куб. метров природного газа являлась договорной и определялась по согласованию сторон при подписании договоров.

В проверяемом периоде услуги компании “ITERA International Energy L.L.C.” по организации транспортировки транзитного газа по территории Российской Федерации оказывались ОАО “Газпром” и ФГУП “Чеченгазпром”.

В 2002 году вопросы по транспортировке транзитного газа по территории Чеченской Республики регулировались компанией “ITERA International Energy L.L.C.” самостоятельно. В 2003 году компанией “ITERA International Energy L.L.C.” был заключен с ОАО “Газпром” договор от 20 января 2003 года № 3ТГИ-03, согласно которому ОАО “Газпром” принимает транзитный газ на 864 км газопровода Макат - Северный Кавказ и обеспечивает его транспортировку по территории Чеченской Республики. Также ОАО “Газпром” с компанией “ITERA International Energy L.L.C.” был заключен договор от 26 декабря 2001 года № 2ТГИ-02, согласно которому ОАО “Газпром” принимает на себя обязательства, связанные с транзитом газа по газотранспортной системе ОАО “Газпром”, поступающего из государств Средней Азии и Казахстана, от границы Российской Федерации с Республикой Казахстан до границы Российской Федерации с Грузией (для потребителей Грузии и Республики Армения), Азербайджанской Республикой и Республикой Казахстан (для пос. Кигач), объемом до 7 млрд. куб. метров газа ежегодно.

Ставка платы за услуги по транзиту 1000 куб. метров газа на расстояние 100 км от границы Российской Федерации с Республикой Казахстан до ее границ с Грузией, Казахстаном и Азербайджанской Республикой составляла в проверяемом периоде 1,1 доллар США, по территории Чеченской Республики с 1 января по 31 марта 2003 года - 1,5 долларов США, с 1 апреля по 30 июня 2003 года - 1,85 долларов США, включая все налоги и сборы. При этом следует отметить, что ставка платы за услуги по транзиту является договорной, так как Федеральная энергетическая комиссия Российской Федерации устанавливает тарифы для независимых организаций, не входящих в ОАО "Газпром", на услуги по транспортировке по системе магистральных газопроводов ОАО "Газпром" газа, произведенного на территории Российской Федерации. Вместе с тем, эта ставка платы существенно выше тарифа, установленного Постановлением Федеральной энергетической комиссии Российской Федерации от 17 июля 2002 года № 44-э/2, который равен 0,92 долларов США (без НДС) для российского газа, транспортируемого в государства, не входящие в Таможенный союз.

Стоимость оказанных компании "ITERA International Energy L.L.C." услуг по транзиту газа по территории Российской Федерации ОАО "Газпром" определялась в целом по договору № 2ТГИ-02, оплату услуг по транзиту газа компания "ITERA International Energy L.L.C." производила денежными средствами. Всего было оплачено по договору в 2002 году 1431569,7 тыс. рублей, в I квартале 2003 года - 379354,8 тыс. рублей (без НДС). Стоимость оказанных услуг по транзиту газа, предназначенного для Грузии, составила в 2002 году 189652,5 тыс. рублей, в I квартале 2003 года - 73338,0 тыс. рублей (определена расчетным путем).

В 2002 году и I квартале 2003 года независимыми поставщиками ОАО "Газпром" было передано для транзитной транспортировки 107196,9 млн. куб. метров природного газа, в том числе компанией "ITERA International Energy L.L.C." - 37613,6 млн. куб. метров газа, или 35,1 % от объема транзитного газа.

Фактические затраты ОАО "Газпром" по транзиту природного газа по Российской Федерации формировались в целом на основании товарного баланса по транзиту газа. Затраты ОАО "Газпром" по транзиту газа по территории Российской Федерации в 2002 году составили 184878,3 млн. рублей, в I квартале 2003 года - 56406,6 млн. рублей, в том числе по договору № 2-ТГИ-02, соответственно, 699,6 млн. рублей и 297,9 млн. рублей, что составляет в общем объеме затрат по транзиту газа, соответственно, 0,4 и 0,5 процента.

Поскольку ОАО "Газпром" в бухгалтерском учете выручку и объем фактических затрат по конкретным услугам по транзиту природного газа в Грузию не выделяло, проверить полноту формирования налогооблагаемой базы и уплаты налогов в бюджеты Российской Федерации не представилось возможным. ОАО "Газпром" начисление налогов (налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на пользователей автотрасс) производило в соответствии с действующим законодательством от общей суммы полученной выручки.

Установлено, что компания "ITERA International Energy L.L.C." реализовывала природный газ на ГИС Чми (граница Российской Федерации с Грузией) следующим покупателям: ООО "Грузинская газотранспортная компания", AES MTKVARI L.L.C, АО "Тбилгаз", АО "ТбилГРЭС", АО "Грузгаз", АО "Азот" (г. Рустави). Всего было реализовано 1126,7 млн. куб. метров природного газа, в том числе в 2002 году 812,5 млн. куб. метров, в I квартале 2003 года - 314, 2 млн. куб. метров. Основной объем природного газа (524,9 млн. куб. метров), или 64,6 % от объема поставок в Грузию, был реализован АО "Грузгаз".

В целях реализации природного газа компанией “ITERA International Energy L.L.C.” было заключено с АО “Грузгаз” два контракта на продажу газа, в том числе контракт от 11 декабря 2001 года № 03-850/01, на основании которого объемы поставок распределяются как для дальнейшей передачи на технологические нужды АО “Азот”, г. Рустави, так и для дальнейшей поставки в оплату стоимости услуг по транспортировке газа по территории Грузии от ГИС Чми до АО “Азот”. Также часть природного газа по указанному контракту поставлялась для передачи по давальческой схеме на Гардабанскую ГРЭС (Грузия) для последующей передачи полученной электроэнергии, являющейся собственностью АО “Грузгаз”, на АО “Азот”. Первичные документы, подтверждающие фактическое распределение объемов газа по организациям, находятся на территории Грузии в АО “Грузгаз”.

Производство таможенного оформления и осуществление таможенного контроля природного газа, перемещаемого через таможенную территорию Российской Федерации, осуществляла Центральная энергетическая таможня ГТК России (далее - ЦЭТ ГТК России). В таможенном режиме транзита через таможенную территорию Российской Федерации в 2002 году было оформлено 39412,1 млн. куб. метров природного газа на сумму 2104,7 млн. долларов США, в том числе из Туркмении - на сумму 1851,9 млн. долларов США, или 88,0 %; из Казахстана - на сумму 207,5 млн. долларов США, или 9,9 %; из Узбекистана - на сумму 45,3 млн. долларов США, или 2,1 % от стоимости транзита.

В I квартале 2003 года в таможенном режиме транзита природного газа через таможенную территорию Российской Федерации оформлено 11553,7 млн. куб. метров на сумму 661,6 млн. долларов США.

По поручению компании “ITERA International Energy L.L.C.” в 2002 году и I квартале 2003 года ОАО “Газпром” через таможенную территорию Российской Федерации осуществлено транспортирование газа в объеме 37613,6 млн. куб. метров на сумму 2090,9 млн. долларов США, или 75,6 % от всей стоимости транзитного природного газа в указанном периоде.

Согласно таможенным декларациям основная часть транзитного газа была поставлена потребителя Украины - 29534,1 млн. куб. метров (78,5 %) на сумму 1667,2 млн. долларов США. Кроме того, поставлено потребителям Азербайджана 5272,5 млн. куб. метров (14,0 %) на сумму 258,7 млн. долларов США; Армении - 1520,5 млн. куб. метров (4,0 %) на сумму 90,8 млн. долларов США; Молдовы - 157,0 млн. куб. метров (0,4 %) на сумму 8,9 млн. долларов США; Казахстана - 2,8 млн. куб. м. на сумму 0,2 млн. долларов США. Поставки транзитного газа в Грузию составили 1126,7 млн. куб. метров на сумму 65,2 млн. долларов США.

Статьей 36 Таможенного кодекса Российской Федерации определено, что транзит товаров - это таможенный режим, при котором товары перемещаются под таможенным контролем между двумя таможенными органами Российской Федерации, в том числе через территорию иностранного государства, без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики.

Согласно действующему таможенному законодательству Российской Федерации, компания “ITERA International Energy L.L.C.”, являясь собственником природного газа туркменского, казахского, узбекского происхождения, поставляя его потребителям Грузии, Армении, Азербайджана, Украины и Молдовы по газотранспортной системе Российской Федерации, не является плательщиком налогов, таможенных пошлин и других обязательных платежей в бюджеты Российской Федерации в отношении декларируемого газа на границах Российской Федерации, так как газ является транзитным.

При проверке грузовых таможенных деклараций установлено, что отправителем и получателем транзитного газа по окончании транзита по территории Российской Федерации являлась компания “ITERA International Energy L.L.C”. В качестве лица, ответственного за финансовое урегулирование при транзитных операциях, выступало ОАО “Газпром”.

Согласно приказам ГТК России от 30 ноября 1995 года № 652 и от 30 апреля 2002 года № 444 декларирование осуществлялось по суммарному объему природного газа, перемещенного в определенную страну в течение календарного месяца, и производилось с использованием порядка временной грузовой таможенной декларации.

Временная грузовая таможенная декларация оформлялась декларантом в календарном месяце перед началом транспортировки природного газа с указанием предполагаемых объемов планируемого к перемещению товара. Установленный порядок таможенного оформления предполагает сбор Центральной энергетической таможней сводных сведений, поступающих из приграничных таможенных органов Российской Федерации, в регионе деятельности которых находятся участки перемещения газа. Сведения поступают в виде отчетов газотранспортных организаций, основанных на приемо-сдаточных актах транспортных компаний сопредельных сторон.

Установлено, что в отчетах с пунктов приемки газа из Казахстана (ГИС Акколь) отражены общие объемы газа, перемещенного через данный участок, без разбивки по конкретным партиям, без указания принадлежности товара его отправителям или получателям, без принадлежности к грузовым таможенным декларациям. По факту распределения природного газа, поступившего в единую транспортную систему, ОАО “Газпром” ежемесячно предоставляло в таможню копии коммерческих актов. По уточненным объемам перемещенного транзитом природного газа декларантом подавалась полная таможенная декларация.

Приказом ГТК России от 7 августа 2002 года № 850 “О таможенном контроле природного газа” установлены места таможенного контроля природного газа и пункты приема-сдачи природного газа, показания с которых принимаются таможенными органами Российской Федерации в качестве фактических данных о перемещенном природном газе. Ряд мест, как, например, ГИС Акколь, находится на территории Казахстана, то есть за пределами таможенной территории Российской Федерации, что не способствует полноте таможенного контроля за фактически перемещенным товаром с территории суверенных государств. Таким образом, сделать вывод о достоверности сведений в отношении товаров, заявленных к таможенному контролю, не представляется возможным.

Установлено, что для перекачки природного газа по магистральным газопроводам газотранспортными организациями ОАО “Газпром” используются газоперекачивающие агрегаты с газотурбинным приводом, топливом для которых является природный газ. Стоимость израсходованного газа ОАО “Газпром” при транспортировке газа (по информации ОАО “Газпром”) включена в затраты по транспортировке природного газа и учтена в транзитной ставке.

Приказом Минэнерго России от 26 августа 2002 года № 280 “Об утверждении нормативов использования газодобывающими и газотранспортными организациями природного газа на собственные технологические нужды” и приказом Минэнерго России от 7 февраля 2003 года № 60 “О внесении изменений в приказ от 26 августа 2002 года № 280” были утверждены на 2002-2003 годы нормативы использования газа газотранспортными организациями на собственные технологические нужды.

В соответствии с условиями договоров, заключенными между ОАО “Газпром” и газотранспортными организациями на оказание услуг по транспортировке природного газа компании “ITERA International Energy L.L.C.”, на собственные технологические

нужды газопроводов, включая технологические потери, газотранспортные организации используют получаемый газ от собственной добычи, и собственный газ, находящийся на хранении в подземных газовых хранилищах (ПХГ). Следовательно, объем газа, принятый ОАО «Газпром» на границе Казахстана от компании «ITERA International Energy L.L.C.» для транзитной транспортировки для потребителей Грузии и Армении на ГИС Акколь, равен объему газа, переданному ей же на ГИС Чми.

Существующие требования к таможенному режиму «транзит товаров», установленные статьей 36 Таможенного кодекса Российской Федерации, предполагают перемещение товаров через таможенную территорию в неизменном состоянии. В то же время, особенности перемещения товаров трубопроводным транспортом в существующей системе не может полностью обеспечить требование таможенного законодательства Российской Федерации. Используемые для транзитной транспортировки мощности трубопроводной системы ОАО «Газпром» и иных транспортных компаний, осуществляющих транспортировку товаров трубопроводным транспортом, предполагают использование этих мощностей для перемещения аналогичных товаров на внутреннем рынке Российской Федерации и при экспортных операциях. Фактически же обеспечить неизменное состояние природного газа при транспортировке в полном объеме не представляется возможным.

Таким образом, с учетом технологических особенностей перемещения транзитного газа требование таможенного законодательства не может быть исполнено, вместе с тем, специальная оговорка по применению статьи 36 Таможенного кодекса Российской Федерации отсутствует, что, в свою очередь, свидетельствует о несовершенстве таможенных правовых норм.

Одновременно следует учесть, что указанное таможенное оформление транзитных перемещений природного газа осуществлялось в объемах, принятых ОАО «Газпром» при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации и передаваемых на момент вывоза с таможенной территории Российской Федерации. Сравнительный анализ указанных объемов свидетельствует об их соответствии. В то же время, перемещение товаров на расстояние 684,7 км (от границы Российской Федерации с Казахстаном до границы Российской Федерации с Грузией) не может происходить без технологических потерь.

По оценке ОАО «Газпром», расход газа на собственные технологические нужды газопроводов при транзите газа компании «ITERA International Energy L.L.C.» от ГИС Акколь до ГИС Чми (для Грузии и Армении) в 2002 году при транзитной транспортировке 1882,8 млн. куб. метров природного газа, составил 64,2 млн. куб. метров, в I квартале 2003 года при транспортировке 764,4 млн. куб. метров - 31,3 млн. куб. метров, что составляет, соответственно, 3,4 и 4,1 % от объема транспортируемого газа.

Также газотранспортные организации ОАО «Газпром» используют российский газ для обеспечения транзитной транспортировки газа по территории Российской Федерации от ГИС Александров Гай и ГИС Акколь потребителям Азербайджана, Казахстана, Украины и Молдовы, не заявленный (в таможенном отношении) декларантом. Объем газа, используемый газотранспортными организациями на собственные технологические нужды, в 2002 году и I квартале 2003 года составил 1479,0 млн. куб. метров. Выпадающая сумма дохода федерального бюджета от непоступления в федеральный бюджет акцизов, таможенных пошлин и иных сборов составила более 500,0 млн. рублей (расчетно). Так, в ходе проверки представленных актов приемки природного газа транспортной организацией Грузии по факту передачи с таможенной территории Российской Федерации установлено, что в январе-феврале 2003 года в процессе транспортировки транзитного газа по таможенной территории Российской Федерации произошли невосполнимые потери в размере 3,1 млн. куб. метров в результате аварии на участке

136,5 км газопровода Северный Кавказ - Закавказье. Указанные объемы газа прошли регистрацию российского узла учета (ГИС Чми). В коммерческих актах фактические потери при транспортировке природного газа не отражены, в грузовых таможенных декларациях декларантом не заявлялись. Сумма таможенных платежей при экспортной отгрузке 3,1 млн. куб. метров составила бы 0,3 млн. рублей.

Согласно схеме магистральных газопроводов потребителям Армении компания "TERA International Energy L.L.C." природный газ поставляла через территорию Грузии. Транзит природного газа по территории Грузии осуществляла ООО "Грузинская газотранспортная компания". Оплата за услуги по транзиту природного газа устанавливалась в размере 10 % от объемов транзитного газа, из них 8,0 % оплачивалось поставками дополнительных объемов природного газа, а 2,0 % - путем уступки требования задолженности ГАО "Сактрансгазрециви" (должник перед "TERA International Energy L.L.C." за объемы природного газа, перебранные сверх транзита в 1996-1999 годах). Всего в оплату ООО "Грузинская газотранспортная компания" за транзит природного газа в Армению за период 2002 года передано 89,6 млн. куб. метров газа, или 11,0 % от поставленного газа потребителям Грузии.

По вопросу соответствия фактических поставок природного газа в Грузию условиям договорных обязательств установлено следующее.

Задолженность ООО "Грузинская газотранспортная компания" за поставленный компанией "TERA International Energy L.L.C." природный газ по договору № 03-682/01 на 1 января 2002 года составляла 10,4 млн. куб. метров стоимостью 17472,0 тыс. рублей. По состоянию на 1 апреля 2003 года, согласно письму компании "TERA International Energy L.L.C." от 22 мая 2003 года № УР/ои11/607, общая сумма задолженности потребителей Грузии составила 102,4 тыс. рублей.

Как было отмечено выше, Представительство в Российской Федерации Международной энергетической корпорации "Итера", ЗАО "ТЭК "Итера-Русь" (г. Москва), ЗАО "ТЭК "Итера-Русь" (г. Салехард), ООО "Итера Холдинг", ООО "Итера М", ЗАО "Итера-Русь" (Читинская обл.), ОАО "Газпром" поставки природного газа в Грузию в 2002 году и I квартале 2003 года не производили.

В ходе проверки ЗАО "ТЭК "Итера-Русь", ООО "Итера Холдинг", ООО "Нефтегазовая компания "ИТЕРА" было установлено, что ЗАО "ТЭК "Итера-Русь" осуществляло посредническую деятельность на основе агентских договоров по реализации природного газа, а также производило прямые поставки природного газа в Казахстан. Фактически в 2002 году и I квартале 2003 года было реализовано, соответственно, 757,8 млн. куб. метров газа и 307,7 млн. куб. метров газа по цене 35 долларов США, включая налог на добавленную стоимость. Таким образом, в проверяемом периоде ЗАО "ТЭК "Итера-Русь" было реализовано природного газа в Казахстан на общую сумму 37,3 млн. долларов США. Также природный газ реализовывался компании "Smate Trading L.L.", с которой было заключено 11 контрактов на поставку природного газа потребителям Литвы, Эстонии, Молдовы и Украины.

В Республику Беларусь и Польшу в 2002 году природный газ поставлен ООО "Итера Холдинг", всего было реализовано 6077,8 млн. куб. метров газа. В I квартале 2003 года в Республику Беларусь природный газ поставлен ООО "Нефтегазовая компания "ИТЕРА", всего было реализовано 1274,9 млн. куб. метров природного газа.

В связи с тем, что основная цель проверки - состояние взаиморасчетов, связанных с поставкой природного газа в Грузию и его транзитом через Грузию, документы, касающиеся фактических объемов поставок природного газа вышеперечисленными организациями потребителям Российской Федерации, странам ближнего и дальнего зарубежья, его происхождение, формы расчетов за поставленный газ, объемы фактических



затрат по данным организациям, полноту и правильность исчисления акциза на природный газ, других налогов и налоговых платежей в бюджеты Российской Федерации, этими организациями не были предоставлены.

Согласно приказу ГТК России от 26 марта 2001 года № 303 “О практике таможенного администрирования в отношении крупных плательщиков”, уплата начисленных таможенных платежей обеспечивалась участниками внешнеэкономической деятельности централизованно через ГТК России, минуя счета Центральной энергетической таможни ГТК России. По факту выпуска товара за пределы Российской Федерации ЦЭТ ГТК России составляла еженедельные реестры начисленных платежей в целом по признаку таможенного брокера, обеспечивающего таможенное оформление, и направляла их в ГТК России. Так, в оформленных в 2002 году и I квартале 2003 года реестрах по экспортным поставкам природного газа ЗАО “ТЭК Итера-Русь”, ООО “Итера холдинг”, ООО “Нефтегазовая компания ИТЕРА” к зачету по таможенным платежам указана сумма 92,0 млн. рублей. Сделать вывод о полноте и своевременности поступления платежей в федеральный бюджет по каждой конкретной поставке не представляется возможным. Информации о фактическом поступлении средств в федеральный бюджет в Центральной энергетической таможне ГТК России не имеется. Это связано с тем, что действующая система уплаты таможенных платежей предусматривает внесение таможенных платежей в федеральный бюджет не по каждой экспортной операции, а авансом по будущим поставкам.

В период проверки было представлено заключение Регистрационной палаты Агинского Бурятского автономного округа от 26 февраля 2001 года, свидетельствующее о том, что ЗАО “Итера-Русь”, зарегистрированное Регистрационной палатой Агинского Бурятского автономного округа 25 ноября 1997 года за № 2564, ликвидировано и исключено из Государственного реестра предприятий и организаций.

### **Выводы**

1. Представительство в Российской Федерации Международной энергетической корпорации “Итера”, ЗАО “ТЭК “Итера-Русь” (г. Москва), ЗАО “ТЭК “Итера-Русь” (г. Салехард), ООО “Итера Холдинг”, ООО “Итера М”, ЗАО “Итера-Русь” (Читинская обл.), ОАО “Газпром” поставки природного газа в Грузию не производили.

2. Поставку природного газа в Грузию осуществляла компания “ITERA International Energy L.L.C.”, при этом, являясь собственником природного газа туркменского, казахского, узбекского происхождения и используя газотранспортную систему Российской Федерации для поставки его потребителям Грузии, Армении, Азербайджана, Украины и Молдовы, не уплачивала налоги и другие обязательные платежи в бюджеты Российской Федерации. Действующим таможенным законодательством Российской Федерации не предусмотрена уплата таможенных пошлин, налогов, и других обязательных платежей в бюджет Российской Федерации в отношении декларируемого транзитного газа на границах Российской Федерации.

3. Компания “ITERA International Energy L.L.C.” покупала природный газ, в основном, туркменского происхождения у Национальной акционерной компании “Нафтогаз Украины” с целью дальнейшей реализации потребителям Украины, Молдовы, Грузии, Армении и Азербайджана. Так, объем газа туркменского происхождения в 2002 году составил 34128,5 млн. куб. метров, или 90,8 % от общего объема природного газа этой компании. Национальная акционерная компания “Нафтогаз Украины” являлась посреднической организацией при закупке туркменского газа и реализации его потребителям Украины.

4. Проверить полноту формирования налогооблагаемой базы, уплату налогов в бюджеты Российской Федерации по конкретным услугам по транзиту природного газа в Грузию не представляется возможным, так как фактические затраты по транзиту природного газа по территории Российской Федерации в ОАО «Газпром» формировались в целом на основании товарного баланса по транзиту, начисление налогов производилось в соответствии с действующим налоговым законодательством от общей суммы полученной выручки.

5. Таможенный режим транзита товаров, установленный статьей 36 Таможенного кодекса Российской Федерации, не обеспечивает законную основу к перемещению товаров трубопроводным транспортом. Требование таможенного законодательства не может быть исполнено в связи с технологическими особенностями перемещения транзитного газа, вместе с тем специальная оговорка по применению статьи 36 Таможенного кодекса Российской Федерации отсутствует, что в свою очередь, свидетельствует о несовершенстве таможенных правовых норм.

Так, объем российского газа, используемый газотранспортными организациями ОАО «Газпром» на собственные технологические нужды газопроводов, включая технологические потери, по обеспечению транзита по территории Российской Федерации, в таможенном отношении не заявлялся. Выпадающая сумма дохода федерального бюджета от непоступления в федеральный бюджет акцизов, таможенных пошлин и иных сборов составила более 500,0 млн. рублей (расчетно).

6. Потери природного газа при транспортировке в объеме 3,1 млн. куб. метров, образовавшиеся в результате аварии на участке 136,5 км газопровода Северный Кавказ - Закавказье, в коммерческих актах не отражены, в грузовых таможенных декларациях декларантом не заявлялись. Таможней фактические потери не устанавливались. Сумма таможенных платежей при экспортной отгрузке 3,1 млн. куб. м. составила бы 0,3 млн. рублей.

#### **Предложения**

1. Направить информационные письма Правительству Российской Федерации, Государственному таможенному комитету Российской Федерации, Председателю Палаты контроля Грузии.

2. Направить копии отчета в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, полномочному представителю Президента Российской Федерации в Центральном федеральном округе.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**В. Г. ПАНСКОВ**